

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

غير مراجعة

لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

وتقرير فحص مراجعي الحسابات المستقلين

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

فهرس القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

صفحة

- تقريرمراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٢
- قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة ٣
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة ٤
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة ٥
- قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة ٦
- إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة ٧ - ٢١

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة

الى السادة المساهمين
شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة لشركة الخزف السعودية شركة مساهمة سعودية ويشار لها بـ ("الشركة") والشركات التابعة لها ويشار إليهم معاً مجتمعين بـ ("المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الاولية الموحدة المختصرة عن فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وقائمتي التغيرات في حقوق الملكية الاولية الموحدة المختصرة والتدفقات النقدية الاولية الموحدة المختصرة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، و ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية المختارة من (١) إلى (١٩).

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج عن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة إستناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من توجيه إستفسارات بشكل أساس للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور المهمة التي يمكن التعرف عليها خلال عملية مراجعة. وعليه، فلن نُبدي رأي مراجعة.

الإستنتاج

إستناداً إلى فحصنا، لم يلفت إنتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



التاريخ : ٢٧ صفر ١٤٤٠هـ

الموافق : ٠٥ نوفمبر ٢٠١٨م

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة

بآلاف الريالات السعودية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مراجعة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٧١٢,٦٤٥	١,٨٥٢,٦٣١	٨	عقارات، آلات ومعدات، صافي
١,٧٧٥	٤,٥٣٨	١٦	أصول غير ملموسة، صافي
٢٥,٠٦٧	٨,٩٥٥		استثمارات في شركات زميلة
١٠,٨٩٤	١١,٧٧٥		أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٧٥٠,٣٨١	١,٨٧٧,٨٩٩		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٠٧,٠٦٧	٧٢٤,٥٥١		مخزون، صافي
٢٢٤,٩٠١	٢٩٨,٨٩٦		مدينون تجاريون وأخرى، صافي
٧٩,٢٩٦	٦٢,٠٧١		نقد وما في حكمه
١,١١١,٢٦٤	١,٠٨٥,٥١٨		مجموع الأصول المتداولة
٢,٨٦١,٦٤٥	٢,٩٦٣,٤١٧		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢١٨,٣٣٦	٢١٨,٣٣٦		احتياطي نظامي
٥,٩٦٥	٦,٨٤٦		احتياطي القيمة العادلة
٩٠٦,١٤٨	٦٦٨,٨١٦		أرباح مبقاة
١,٦٣٠,٤٤٩	١,٤٩٣,٩٩٨		مجموع حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
-	٤٧,٢٢٤	١٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٦٣٠,٤٤٩	١,٥٤١,٢٢٢		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
٢٢٥,٣٦٦	٤٣٠,١٢٤	١١	الالتزامات غير المتداولة
-	٤,٠٣٢		قروض طويلة الاجل
٦٩,٣٨٥	٧١,٩١٦	١٠	مستحق الى جهات ذات علاقة
٢٩٤,٧٥١	٥٠٦,٠٧٣		التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٢٤,٤٩٨	١٠٥,٧٨٨	١١	الالتزامات المتداولة
٤٦٥,٧٩٤	٥٠٣,٢٦٣	١١	قروض قصيرة الاجل
٢٤٣,٨٠٩	٢٩٩,٥٥٠		الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل
٢,٣٤٤	٧,٤٢١		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩٣٦,٤٤٥	٩١٦,٠٢٢		مخصص الزكاة الشرعية
١,٢٣١,١٩٦	١,٤٢٢,٠٩٥		مجموع الالتزامات المتداولة
٢,٨٦١,٦٤٥	٢,٩٦٣,٤١٧		مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من ١-١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة

(غير مراجعة)

بآلاف الريالات السعودية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٧ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م	٢٠١٨ م		
٨١٤,١٧٦	٧٤٨,٣٦٠	٢٢٤,١٣٥	٢٥٠,٠٠٠	٧	المبيعات
(٦٤٣,٦٠٧)	(٦٥٩,١٢٥)	(١٩٩,٨٧٥)	(٢١٣,٤٠٦)		تكلفة المبيعات
١٧٠,٥٦٩	٨٩,٢٣٥	٢٤,٢٦٠	٣٦,٥٩٤		مجمول الربح
٧٤٠٨	٩,٦٥٥	١,٢٣٤	٤,٤٣٥		إيرادات تشغيلية أخرى
(١٢٣,٨٠١)	(١٢٦,٣٠٧)	(٣٤,٧٨٧)	(٤٠,٩٥٧)		مصروفات بيعية وتسويقية
(٥٦,٩٢٤)	(٦٤,٤٢٦)	(١٨,٦٤٦)	(٢٣,٩٩١)		مصاريف إدارية وعمومية
(٢,٧٤٨)	(٩١,٨٤٣)	(٢٧,٩٣٩)	(٢٣,٩١٩)		خسارة التشغيل
٥٥٨٠	(٣٤)	١٣١	(٧٧)		(خسائر) / أرباح بيع عقارات، آلات ومعدات
(٢٩,٢٤٧)	(٣٢,٣١٤)	(٩,٣٠١)	(١٠,٧٤٠)		تكاليف التمويل، صافي
٧٢١	(٣,١٨٠)	٥٠٠	(١,٤٨٣)		الحصة من صافي (خسارة) / أرباح شركات زميلة
(٢٥,٦٩٤)	(١٢٧,٣٧١)	(٣٦,٦٠٩)	(٣٦,٢١٩)		صافي خسارة الفترة قبل الزكاة الشرعية
(٨,٥٩١)	(٨,٤٢٠)	(٣,٣٠٠)	(٣,١١٤)		الزكاة الشرعية
(٣٤,٢٨٥)	(١٣٥,٧٩١)	(٣٩,٩٠٩)	(٣٩,٣٣٣)		صافي خسارة الفترة
٣٣٨	-	١,٢٢٨	-		بنود الدخل الشامل الآخر
					بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
					إعادة احتساب التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
					(خسائر) / أرباح من أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
١٣٤	٨٨١	٢٥٩	(٢٦٣)		من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٧٢	٨٨١	١,٤٨٧	(٢٦٣)		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٣٣,٨١٣)	(١٣٤,٩١٠)	(٣٨,٤٢٢)	(٣٩,٥٩٦)		الدخل الشامل للفترة
(٣٤,٢٨٥)	(١٣٤,٩٨٩)	(٣٩,٩٠٩)	(٣٨,٥٣١)		صافي خسارة الفترة العائد الى
-	(٨٠٢)	-	(٨٠٢)		حقوق مساهمي الشركة
(٣٤,٢٨٥)	(١٣٥,٧٩١)	(٣٩,٩٠٩)	(٣٩,٣٣٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٣,٨١٣)	(١٣٤,١٠٨)	(٣٨,٤٢٢)	(٣٨,٧٩٤)		الدخل الشامل للفترة العائد الى
-	(٨٠٢)	-	(٨٠٢)		حقوق مساهمي الشركة
(٣٣,٨١٣)	(١٣٤,٩١٠)	(٣٨,٤٢٢)	(٣٩,٥٩٦)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٠,٥٧)	(٢,٢٥)	(٠,٦٧)	(٠,٦٤)	١٥	خسارة السهم
					خسارة السهم الأساسية من صافي دخل الفترة

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من ١ - ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها



شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة المختصرة

(غير مراجعة)

بآلاف الريالات السعودية

مجموع حقوق الملكية		احتياطي القيمة		رأس المال	
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية	العائدة للشركة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
الملكية	غير المسيطرة	الشركة			

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

١,٦٢٨,١٠٦	-	١,٦٢٨,١٠٦	٩,٣٨٠,٥	٥,٩٦٥	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(١٣٥,٧٩١)	(٨٠٢)	(١٣٤,٩٨٩)	(١٣٤,٩٨٩)	-	-	-
٨٨١	-	٨٨١	-	٨٨١	-	-
(١٣٤,٩١٠)	(٨٠٢)	(١٣٤,١٠٨)	(١٣٤,٩٨٩)	٨٨١	-	-
٤٨,١٣٦	٤٨,١٣٦	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	١٠٠,٠٠٠
١,٥٤١,٣٢٢	٤٧,٣٢٤	١,٤٩٣,٩٩٨	٦٦٨,٨١٦	٦,٨٤٦	٢١٨,٣٣٦	٦٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ م بعد التعديل (إيضاح ٥)
الدخل الشامل
صافي خسارة الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
صافي حقوق الملكية غير المسيطرة
إصدار أسهم مجانية - (إيضاح ٩)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

١,٧٧٤,٦٩٤	-	١,٧٧٤,٦٩٤	١,٠٥٠,٤٩٠	٥,٨٦٨	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠
(٣٤,٢٨٥)	-	(٣٤,٢٨٥)	(٣٤,٢٨٥)	-	-	-
٤٧٣	-	٤٧٣	٣٢٨	١٣٤	-	-
(٣٢,٨١٣)	-	(٣٢,٨١٣)	(٣٢,٩٤٧)	١٣٤	-	-
(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	-	-
١,٦٩٠,٨٨١	-	١,٦٩٠,٨٨١	٩٦٦,٥٤٣	٦,٠٠٢	٢١٨,٣٣٦	٥٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧ م
الدخل الشامل
صافي خسارة الفترة
بنود الدخل الشامل الآخر للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات الأرباح

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من ١ - ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

م

م

م

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
(غير مراجعة)

بآلاف الريالات السعودية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م
الأنشطة التشغيلية		
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة	(١٢٧,٣٧١)	(٢٥,٦٩٤)
تعديلات		
إستهلاكات عقارات ، آلات ومعدات	١٤٨,٦٥٨	١٥٣,٤٧٤
إطفاءات أصول غير ملموسة	٧٤٢	١,٨٨٧
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢,٣٧٧	٣٤٥
مخصص مخزون راكد أو بطيء الحركة	٢,٠٩٧	٢٠٢
تكاليف التمويل	٣٢,٣٢٠	٢٩,٢٤٧
حصة من صافي خسارة / (ربح) شركات زميلة	٣,١٨٠	(٧٢١)
خسائر مشتقات مالية	-	١٨٨
خسائر / (أرباح) بيع عقارات ، آلات ومعدات	٣٤	(٥,٥٨٠)
التغيرات في:		
المخزون	٨,٩٨٢	(١٧,٧٦٨)
مدينون تجاريون وأخرى	٢٧,٣٨٣	٢٣,٠٠٧
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣٢,٦٩٣	(١٤,٢١١)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ، صافي	١,٢٨٩	(٦,٦٨٠)
النقد من التشغيل		
الزكاة الشرعية المدفوعة	(٣,٣٤٣)	(١٤,٧٠٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١٢٩,٠٤١	١٢٢,٩٨٨
الأنشطة الاستثمارية		
إضافات عقارات ، آلات ومعدات	(٥٦,٥٥٥)	(٥٠,٢٠٠)
المحصل من بيع ممتلكات عقارية ، آلات ومعدات	١٦١	١٣,٤٤٢
استثمار في شركات تابعة	(٦٦,٣٨٧)	-
توزيعات أرباح مستلمة	١٩٩	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١٢٢,٥٨٢)	(٣٦,٧٥٨)
الأنشطة التمويلية		
صافي (المسدد) / المحصل من القروض قصيرة الاجل	(١١٨,٧١٠)	٨٩,٨١٥
صافي المحصل / (المسدد) من قروض طويلة الاجل	١١٥,٥٠١	(٦٨,٩٣٧)
صافي المحصل من قروض من الشركاء	٢,٨٤٨	-
توزيعات ارباح مدفوعة	-	(٥٠,٠٠٠)
تكاليف تمويل مدفوعة	(٢٤,٣٢٣)	(٢٢,٨٩٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٢٢,٦٨٤)	(٥٢,٠٠٧)
(النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة	(١٧,٢٢٥)	٣٤,٢٢٣
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٧٩,٢٩٦	٢٤,٦٩٩
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٦٢,٠٧١	٥٨,٩٢٢

إن الإيضاحات المختارة المرفقة من ١ - ١٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وتقرأ معها

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

١ التكوين والنشاط

شركة الخزف السعودية (الشركة) هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب المرسوم الملكي رقم (م/١٦) وتاريخ ١٣٩٧/٠٤/٢٥ الموافق ١٩٧٧/٠٤/١٤م، ومسجلة في مدينة الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٤٥٩٠ وتاريخ ١٣٩٨/٠٢/١٥ الموافق ١٩٧٨/٠١/٢٤م.

تتمثل النشاطات الرئيسة للشركة في صنع المنتجات الطفلية الإنشائية (مواد طلاء زجاجي خاص للاستعمال الداخلي للشركة وصلصال مغسول لاستعمال الشركة وأدوات صحية من الخزف وبيارات لمياه الشرب وسخانات مياه كهربائية وأغطية كراسي حمامات وبلاط سيراميك وقيشاني وعلامات طرق خزفية ومكيفات صحراوية بلاستيكية).

تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وفروعها، كما تتضمن أصول والتزامات ونتائج الشركات التابعة لها، شركة الخزف للاستثمار (شركة ذات مسؤولية محدودة)، وشركة الخزف للأنابيب (شركة مساهمة سعودية مقفلة)، ويشار إليهما معاً بـ "المجموعة".

يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، طريق الملك فهد، حي العليا، ص.ب ٣٨٩٣ الرياض ١١٤٨١ المملكة العربية السعودية.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

فيما يلي تفاصيل الشركة التابعة:

الاسم	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	
			سبتمبر ٢٠١٨م	ديسمبر ٢٠١٧م
شركة الخزف للإستثمار	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير وخدمات التسويق وتجارة الجملة والتجزئة.	٩٥	٩٥
شركة الخزف للأنابيب	المملكة العربية السعودية	الاستيراد والتصدير والجملة والتجزئة للأنابيب الفخارية	٦١	٥٠

٢ أصل الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" (المعيار الدولي للتقرير المالي الذي يحدد الحد الأدنى لمحتويات التقرير المالي الأولي).

أيضاً وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

إن القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لا تشمل جميع الإيضاحات والتي يتم في العادة إرفاقها مع القوائم المالية الموحدة السنوية ولذلك يجب قراءتها مع القوائم المالية الموحدة السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

إن بعض المعلومات والإيضاحات والتي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة (غير المراجعة) تم الإفصاح عنها بالإيضاحات من (٣) إلى (١٩).

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

٢- ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٣ المعايير الجديدة، التفسيرات والتعديلات

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات الصادرة والتي تسري من ١ يناير ٢٠١٨م:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- تفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - المعاملات بعملة أجنبية والعضو المستلم أو المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ - التحويلات من /إلى استثمارات عقارية.
- دورة التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٤م - ٢٠١٦م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" التعامل مع الأمور، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة

وتطبق المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، فقد أفصح عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها أدناه.
وهذا ولم يكن هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة من سريان التفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه.

فيما يلي المعايير الجديدة، والتفسيرات والتعديلات (دورة ٢٠١٥م - ٢٠١٧م) الصادرة غير سارية بعد:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ "عقود التأمين".
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١ الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة
- التفسير رقم ٢٣ - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - خصائص المدهوعات مقدماً مع التعويض السالب
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية".

ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر لكئله لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة المختصرة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة. إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد القوائم المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م باستثناء التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء".

٥ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه ، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م . من المتوقع أن التغيرات في السياسات المحاسبية سوف تنعكس على القوائم المالية للسنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م .

قامت المجموعة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"

ينشئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) إطار مفاهيم شامل لتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الانشاءات والتفسيرات المتعلقة بها.

يلخص الجدول التالي التأثير، للتحويل إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ م.

٢٠١٨ م	
(٢,٣٤٣)	البيع مع حق الرجاء
(٢,٣٤٣)	الأثر كما في ١ يناير ٢٠١٨ م قبل الزكاة

توضح الجداول التالية أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ لكل من البنود المتأثرة. لم يكن هناك أي تأثير مادي على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

التأثير على قائمة المركز المالي الأولية الموحدة المختصرة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م			
المبالغ دون تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	التعديل	كما تم ادراجه في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	ايضاح
٧١٩,٥٧٢	(٤,٩٧٩)	٧٢٤,٥٥١	المخزون
١,٠٨٠,٥٣٩	(٤,٩٧٩)	١,٠٨٥,٥١٨	اصول متداولة
٢,٩٥٨,٤٣٨	(٤,٩٧٩)	٢,٩٦٣,٤١٧	مجموع الاصول
٦٧١,١٥٩	٢,٣٤٣	٦٦٨,٨١٦	حقوق الملكية
١,٥٤٣,٦٦٥	٢,٣٤٣	١,٥٤١,٣٢٢	الارباح المبقة
			مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
٢٩٢,٢٢٨	(٧,٣٢٢)	٢٩٩,٥٥٠	الالتزامات المتداولة
٩٠٨,٧٠٠	(٧,٣٢٢)	٩١٦,٠٢٢	ذمم تجارية دائنة واخرى
١,٤١٤,٧٧٣	(٧,٣٢٢)	١,٤٢٢,٠٩٥	الالتزامات المتداولة
٢,٩٥٨,٤٣٨	(٤,٩٧٩)	٢,٩٦٣,٤١٧	مجموع الالتزامات
			مجموع حقوق الملكية والالتزامات

كما هو موضح ادناه تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة الهامة وطبيعة التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بسلع وخدمات المجموعة المختلفة.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة) المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ، يتم إثبات الإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات . تحديد توقيت نقل السيطرة - في لحظة زمنية معينة أو مع مرور الوقت - يتطلب الحكم.

طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الاداء

طبيعة التغيير في السياسة المحاسبية	وشروط السداد الهامة	نوع المنتج او الخدمة
وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ ، تم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء عند امكانية إجراء تقدير معقول للمرتجعات ، شريطة استيفاء جميع المعايير الأخرى للاعتراف بالإيرادات . إذا لم يكن من الممكن إجراء تقدير معقول ، فقد يتم تأجيل إثبات الإيرادات حتى انتهاء فترة الارجاع أو يمكن إجراء تقدير معقول للمرتجعات ، ومع ذلك بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ، سيتم الاعتراف بالإيراد بعد تعديل المرتجعات المتوقعة.	يحصل العميل على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع له وإقراره بقبولها في موقعه أو استلامها من مستودعات الشركة ، يتم اصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية . تستحق فواتير الائتمان عادةً خلال ٩٠ يوماً. يتم اصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمواد المباعة. لا يُمنح العملاء نقاط ولاء العميل وبالتالي لا يتم إثبات أي إيرادات مؤجلة للبضاعة المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع المواد ، يتم إثباتها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات " إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الارجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية. في مثل هذه الظروف ، يتم الاعتراف بالتزام الارجاع وحق استرداد اصل البضاعة المرتجعة.	بلاط ، ادوات صحية ، سخانات مياه وأخرى

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

٦- القطاعات التشغيلية

٦- ١ معلومات قطاعية

المجموع	قطاع الأنابيب الفخارية	قطاع سخانات	قطاع بلاط السيراميك والأدوات الصحية	
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
٧٤٨,٣٦٠	١,٧١٤	١٧٥,٧٦٠	٥٧٠,٨٨٦	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١١,٧٣٦	-	-	١١,٧٣٦	إيرادات بين القطاعات
(١٢٤,١٩١)	(١,٩٤٨)	(١٠,٣٥٠)	(١١١,٨٩٣)	(خسارة) القطاع قبل الزكاة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م				
٢,٩٦٣,٤١٧	٢٦٧,٧٣٩	٣٣٣,٨٢٨	٢,٣٦١,٨٥٠	مجموع الأصول
١,٤٢٢,٠٩٥	١٣٥,٠٥٦	١١١,٢٢٥	١,١٧٥,٨١٤	مجموع الالتزامات
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م				
٨١٤,١٧٦	-	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	إيرادات من عملاء خارج المجموعة
١٦,٨٥٣	-	-	١٦,٨٥٣	إيرادات بين القطاعات
(٢٦,٤١٥)	-	٢١,٣٨٦	(٤٧,٨٠١)	(خسارة) / ربح القطاع قبل الزكاة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م				
٢,٨٦١,٦٤٥	-	٣٠١,٨٢٠	٢,٥٥٩,٨٢٥	مجموع الأصول
١,٢٣١,١٩٦	-	٩٨,١٥١	١,١٣٣,٠٤٥	مجموع الالتزامات

٦- ٢ تسويات (خسارة) / ربح القطاعات التشغيلية قبل الزكاة

للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	
(٢٦,٤١٥)	(١٢٤,١٩١)	إجمالي الخسارة قبل الزكاة من القطاعات التشغيلية
٧٢١	(٣,١٨٠)	الحصة من (خسائر) / أرباح الشركات المستثمر فيها ، بالصافي
(٢٥,٦٩٤)	(١٢٧,٣٧١)	بعد الزكاة

٦- ٣ العمليات الموسمية

يخضع قطاع سخانات المياه الكهربائية في الشركة للتقلبات الموسمية نتيجة تغيرات الطقس. وعلى وجه الخصوص، فإن استخدام سخانات المياه الكهربائية يتأثر سلباً خلال موسم الصيف (من أبريل إلى سبتمبر). وتحاول الشركة تقليل الأثر الموسمي عن طريق إدارة المخزون. ومع ذلك، فإن هذا القطاع عادة ما يكون له عائدات ونتائج أقل للربع الثاني والثالث من العام.

خلال ال ١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، سجل قطاع سخانات المياه إيرادات بلغت ٢٧٩ مليون ريال سعودي (١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٣٠٥,٣ مليون ريال سعودي) وصافي الخسارة قبل الزكاة ٥,٧ مليون ريال سعودي (١٢ شهراً المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٣٤ مليون ريال سعودي).

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

٧- الإيرادات

ان اعمال المجموعة والمصادر الأساسية للإيراد هي تلك المبينة في القوائم المالية الموحدة السنوية الأخيرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، تشتق إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء ويتم تحويل السيطرة على المنتجات في وقت محدد عند تسليم البضاعة إلى العملاء .
ان طبيعة وأثر تطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "إيرادات العقود من العملاء" على القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم (٥).

تصنيف إيرادات العقود مع العملاء

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	إيرادات القطاع
٧٦٠,٠٩٦	١,٧١٤	١٧٥,٧٦٠	٥٨٢,٦٢٢	
١١,٧٣٦	-	-	١١,٧٣٦	الإيرادات بين القطاعات
٧٤٨,٣٦٠	١,٧١٤	١٧٥,٧٦٠	٥٧٠,٨٨٦	إيرادات من عملاء خارج الشركة
				الأسواق الجغرافية الرئيسية
٦٤٠,٥٤٨	١,٧١٤	١١٦,٥٥٠	٥٢٢,٢٨٤	محلي
١٠٧,٨١٢	-	٥٩,٢١٠	٤٨,٦٠٢	خارجي
٧٤٨,٣٦٠	١,٧١٤	١٧٥,٧٦٠	٥٧٠,٨٨٦	
				توقيت الاعتراف بالإيراد
٧٤٨,٣٦٠	١,٧١٤	١٧٥,٧٦٠	٥٧٠,٨٨٦	في وقت محدد
٧٤٨,٣٦٠	١,٧١٤	١٧٥,٧٦٠	٥٧٠,٨٨٦	

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م

الإجمالي	أنابيب الخزف	سخانات المياه	البلاط والأدوات الصحية	إيرادات القطاع
٨٣١,٠٢٩	-	٢٠٠,٦٠٠	٦٣٠,٤٢٩	
١٦,٨٥٣	-	-	١٦,٨٥٣	الإيرادات بين القطاعات
٨١٤,١٧٦	-	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	إيرادات من عملاء خارج الشركة
				الأسواق الجغرافية الرئيسية
٧٠١,٣٣٠	-	١٣٣,٥٥٠	٥٦٧,٧٨٠	محلي
١١٢,٨٤٦	-	٦٧,٠٥٠	٤٥,٧٩٦	خارجي
٨١٤,١٧٦	-	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	
				توقيت الاعتراف بالإيراد
٨١٤,١٧٦	-	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	في وقت محدد
٨١٤,١٧٦	-	٢٠٠,٦٠٠	٦١٣,٥٧٦	

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- عقارات، الآت ومعدات

الاقتناء والاستبعاد

قامت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، إضافة عقارات، الآت ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ بمبلغ ٥٦,٥ مليون ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٥٠ مليون ريال سعودي).

تم استبعاد عقارات، الآت ومعدات تبلغ قيمتها الدفترية ١٩٥ ألف ريال سعودي خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، ونتج عنها خسارة بيع بمبلغ ٢٤ ألف ريال سعودي (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: ٧,٩ مليون ريال سعودي، و نتج عنه أرباح بيع بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي) و تم إدراجها في "الإيرادات الأخرى" في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة المختصرة.

٩- رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أسهم عادية مصرح بها - القيمة الاسمية ١٠ ريال سعودي / ألف سهم
٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عدد الاسهم العادية المدفوعة بالكامل / ألف سهم
٦٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قيمة الاسهم العادية المصدرة (بالآلاف الريالات السعودية)

وافقت الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠١٨م على توصية مجلس الإدارة برفع رأس المال من ٥٠٠ مليون ريال إلى ٦٠٠ مليون ريال، على ان يتم منح سهم واحد لكل خمسة أسهم. وقد استكملت الشركة جميع الإجراءات النظامية اللازمة لرفع رأس المال وتم تعديل السجل التجاري ليعكس رأس المال الجديد.

١٠- التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	
٦٩,٣٨٥	٧٧,٢٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٠,١٠٦	١٢,٠٠٩	الإضافات
(٧,٥٧٥)	(١٧,١٣٧)	المدفوعات
-	(٢,٧١٢)	الخسائر الإكتوارية
٧١,٩١٦	٦٩,٣٨٥	

قامت المجموعة بعمل الافتراضات الإكتوارية التالية عند احتساب مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٧م	الافتراض الإكتواري
%٣,٨٥	%٣,٨٥	معدل الخصم
%٣	%٣	معدل الزيادة في الرواتب
%١١	%١١	معدل دوران الموظفين
%٢	%٢	معدل الوفيات

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

١١- القروض

١١- ١ القروض طويلة الأجل

خلال الفترة وقعت المجموعة اتفاقيات مع العديد من البنوك لإعادة جدولة جزء من القروض لفترات تمتد ٧ سنوات لزيادة تحسين التدفقات النقدية والسيولة. سيتم سداد هذه القروض المجدولة بأقساط نصف سنوية غير متساوية تنتهي في ديسمبر ٢٠٢٤. وفيما يلي جدول يوضح حركة القروض طويلة الأجل المستلمة والمسددة والمعاد جدولتها :

القيمة الدفترية	سنة الاستحقاق	العملة	
٦٩١,١٦٠	-	ريال سعودي	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م
			<u>المستلمة والمعاد جدولتها</u>
١٧١,٩٥٠	٢٠٢٤	ريال سعودي	مستلمة خلال الفترة
٢٥٠,٠٠٠	٢٠٢٤		معاد جدولته خلال الفترة
١٢١,٩٩٣	٢٠٢٣	ريال سعودي	قروض شركات تابعة
			<u>السدادات والمعاد جدولتها</u>
(٥٤,١٦٧)	-	ريال سعودي	مسددة خلال الفترة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	ريال سعودي	معاد جدولته خلال الفترة
٢,٤٥١	-	ريال سعودي	أخرى
٩٣٣,٣٨٧		ريال سعودي	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م

١١- ٢ القروض قصيرة الأجل

تمثل القروض قصيرة الأجل قروض مرابحة إسلامية ممنوحة للمجموعة من قبل بنوك تجارية محلية ، ويتم تحديد رسوم القروض على أساس أسعار السوق. هذه القروض مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك بقيمة القروض. حصلت المجموعة خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ١٠٥,٨ مليون ريال سعودي وقامت بسداد قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٢٤,٥ مليون ريال (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م: حصلت المجموعة على قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٩٢,٨ مليون ريال سعودي وقامت بسداد قروض قصيرة الأجل بمبلغ ٢٠٣ مليون ريال سعودي).

١٢- الأدوات المالية

١٢- ١ القيمة الدفترية والقيمة العادلة

توضح الجداول المرفقة القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية للشركة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. بالنسبة للأصول والالتزامات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الأجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، المدينون التجاريون وأخرى بالقيمة العادلة، القروض قصيرة الأجل والذمم الدائنة وأخرى.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢ - القيمة الدفترية والقيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة		القيمة الدفترية			أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة المضافة	الدخل الشامل الآخر
١١,٧٧٥	٦,٦٠٠	-	٥,١٧٥	١١,٧٧٥	-	١١,٧٧٥
-	-	-	-	٢٩٨,٨٩٦	٢٩٨,٨٩٦	-
-	-	-	-	٦٢,٠٧١	٦٢,٠٧١	-
١١,٧٧٥	٦,٦٠٠	-	٥,١٧٥	٣٦٠,٩٦٧	٣٦٠,٩٦٧	١١,٧٧٥
-	-	-	-	١,٠٣٩,١٧٥	١,٠٣٩,١٧٥	-
-	-	-	-	١٩٦,١٥٣	١٩٦,١٥٣	-
-	-	-	-	١,٢٣٥,٣٢٨	١,٢٣٥,٣٢٨	-

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

أصول مالية

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

الآخر

مدينون تجاريون وأخرى

النقد وما في حكمه

التزامات مالية

قروض

دائون تجاريون وأخرى من غير المصاريف المستحقة

شركة الخزف السعودية
شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)
المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢ - القيمة الدفترية والقيمة العادلة (تابع)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية			أصول مالية بالقيمة	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	التكلفة الخفاء	العارضة من خلال الدخل	الشامل الآخر
١٠,٨٩٤	٦,٦٠٠	-	٤,٢٩٤	١٠,٨٩٤	-	١٠,٨٩٤	-
-	-	-	-	٣٢٤,٩٠١	٣٢٤,٩٠١	-	-
-	-	-	-	٧٩,٢٩٦	٧٩,٢٩٦	-	-
١٠,٨٩٤	٦,٦٠٠	-	٤,٢٩٤	٤١٥,٠٩١	٤٠٤,١٩٧	١٠,٨٩٤	-
-	-	-	-	٩١٥,٦٥٨	٩١٥,٦٥٨	-	-
-	-	-	-	١٩١,٤٩٢	١٩١,٤٩٢	-	-
-	-	-	-	١,١٠٧,١٥٠	١,١٠٧,١٥٠	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

أصول مالية

أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مدينون تجاريون وأخرى

التقديرات وحكمه

التزامات مالية

قروض

دائون تجاريون وأخرى من غير المصاريف المستحقة

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

١٢ - ٢ قياس القيمة العادلة

يبين الجدول التالي أساليب التقييم المستخدمة في قياس القيمة العادلة للمستوى ٢ والمستوى ٣ للأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة المرفقة، بالإضافة إلى المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها.

النوع	اسلوب التقييم	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها أو ملاحظتها	العلاقة بين المدخلات الهامة التي لا يمكن ملاحظتها وقياس القيمة العادلة
إستثمارات مالية	يتم احتساب القيمة العادلة باستخدام طريقة صافي الموجودات المعدلة والتي تتضمن استنباط القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية للأسهم المستثمر فيها بالرجوع إلى القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات (المعترف بها وغير المعترف بها).	- بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات استثمارات عقارية من قبل الشركات المستثمر فيها، (٢٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٥٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٠٪) - بلغ الهامش التاريخي للربح من مبيعات الاستثمارات العقارية قيد الانشاء من قبل الشركات المستثمر فيها (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٧٥٪، ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩٥٪)	ان القيمة العادلة المقدرة تزيد (تنقص) إذا: - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها زيادة (نقص). - تغير القيمة المتوقعة في الاستثمارات العقارية المستثمر فيها قيد الانشاء زيادة (نقص).
التزامات مالية أخرى	التدفقات النقدية المخصومة: يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار القيمة الحالية متوقعة الدفع، مخفضة باستخدام معدل الخصم المعدل للمخاطر.	لا ينطبق	لا ينطبق

١٢ - ٣ التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م.

١٢ - ٤ المستوى الثالث للقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسويات من الأرصدة الافتتاحية إلى الأرصدة الختامية للمستوى ٣ للقيم العادلة لقياس القيمة العادلة المتكررة.

٢٠١٧م	٢٠١٨م	
٦,٨٥٦	٦,٦٠٠	رصيد ١ يناير
(٢٥٦)	-	(خسائر) ضمن الدخل الشامل الآخر
٦,٦٠٠	٦,٦٠٠	صافي التغير في القيمة العادلة (غير المحققة).
		رصيد ٣٠ سبتمبر

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

تحليل الحساسية

بالنسبة للقيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن التغيرات الممكنة المعقولة في تاريخ التقرير لأي من مدخلات القياس الهامة التي لا يمكن ملاحظتها، مع الاحتفاظ بمدخلات القياس الأخرى ثابتة، سيكون لها التأثيرات التالية:

الدخل الشامل الآخر قبل الزكاة		
النقص	الزيادة	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م		
(٢٠)	٢٠	التغير في القيمة المتوقعة للعقارات الإستثمارية (حركة بنسبة $\pm 1\%$)
(٣١)	٣١	التغير في توقعات القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm 1\%$)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م		
(٢٣٩)	٢٣٧	التغير في توقعات القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية (حركة بنسبة $\pm 1.5\%$)
(٢٠٨)	٢٠٦	التغير في توقعات القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية تحت الانشاء (حركة بنسبة $\pm 0.5\%$)

١٣- التزامات رأسمالية ومطلوبات محتملة

لدى المجموعة تسهيلات بنكية في شكل خطابات ضمان وإعتمادات مستندية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م بمبلغ ٧٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٥٩ مليون ريال سعودي) منها إعتمادات تخص إرتباطات رأسمالية عن عقود توريد آلات ومعدات مشاريع توسعة المصانع بمبلغ ٢٦٤ ألف ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي).

تضمن المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي من قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي الممنوح إلى شركة الخزف للأنابيب - شركة تابعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي). كما تضمن مبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي من قرض البنك السعودي للإستثمار الممنوح إلى الشركة الزميلة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧م: مبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي).

١٤- تعاملات مع جهات ذات العلاقة

الارصدة كما في		قيمة التعاملات خلال الفترة		طبيعة العلاقة	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٢٠١٧م	٢٠١٨م		
٢٠١٧م	٢٠١٨م	٢٠١٧م	٢٠١٨م	شركة زميلة	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٢,٣٣١	٣,٠٦٧	٢٧,٣٠٦	٢٤,٩٩٢	مشتريات مخزون وخدمات	

تتم التعاملات مع هذه الجهات ذات العلاقة على أساس تجاري ويتم سدادها نقدا خلال مدة تتراوح من شهر إلى اثني عشر شهرا من تاريخ التقرير ولا يوجد ضمانات على الأرصدة. لم يتم الاعتراف بأية مصاريف في السنة الحالية أو السنة السابقة لديون معدومة أو مشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غيرمراجعة)

المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- خسارة السهم

يتم احتساب ربحية السهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م باستخدام المتوسط المرجح لعدد الاسهم كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م	
(٣٤,٢٨٥)	(١٣٤,٩٨٩)	(٣٩,٩٠٩)	(٢٨,٥٣١)	صافي الخسارة العائدة على حملة الأسهم العادية
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (الف سهم)
(٠,٥٧)	(٢,٢٥)	(٠,٦٧)	(٠,٦٤)	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (ريال)

تم إعادة احتساب خسارة السهم الواحد للفترة المقارنة لتعكس الزيادة في رأسمال الشركة من ٥٠ مليون سهم إلى ٦٠ مليون سهم من خلال إصدار أسهم مجانية.

١٦- الاستحواذ على شركة تابعة

في ١٥ أغسطس ٢٠١٨م، استحوذت المجموعة على ١١.١٢٪ من الأسهم وحصل التصويت في شركة الخزف للأنابيب وذلك بتحويل قرض بمبلغ ٦٦,٤ مليون ريال سعودي الى رأس المال. ونتيجة لذلك، فإن حصة المجموعة في نسبة الملكية ارتفعت من ٥٠٪ إلى ٦١.١٢٪، وسيطرت على شركة الخزف للأنابيب. تعمل شركة الخزف للأنابيب بشكل رئيسي في إنتاج أنابيب الطين للأدوات الصحية وشبكات الصرف الصحي. إن السيطرة على شركة الخزف للأنابيب ستمكّن المجموعة من زيادة تنوع قاعدة منتجاتها وتحسين الكفاءة التشغيلية لشركة الخزف للأنابيب.

خلال الفترة من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، شركة الخزف للأنابيب ساهمت في إيرادات بمبلغ ١.٧ مليون ريال سعودي وصافي خسارة ٢ مليون ريال سعودي الى نتائج المجموعة. إذا حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٨م، تقدر الإدارة أن الإيرادات الموحدة كانت ٧٥٦ مليون ريال، والخسارة الموحدة للفترة كانت ١٤٥ مليون ريال سعودي.

شركة الخزف السعودية

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات مختارة حول القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مراجعة)

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك

١٦- ١ الأصول المستحوذ عليها والقايلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها

ويلخص الجدول التالي المبالغ المدرجة للأصول المستحوذ عليها والقايلة للتحديد والالتزامات التي تم تحملها في تاريخ الاستحواذ.

القيم المؤقتة المعترف بها عند الاستحواذ	
٢٣٢,٢٨٥	عقارات، آلات ومعدات، صايف
٢٥	استثمارات
٢٣,٥٨٤	مخزون، صايف
١٤,٧٧١	مدينون تجاريون و أخرى، صايف
١٣	نقد وما في حكمه
(١٢٤,٢٧٥)	القروض البنكية
(١١,١٤١)	قروض من الشركاء
(١,٢٤٢)	التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٠,٢٤٠)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٢٣,٧٨٠	صايف الأصول المستحوذ عليها

❖ لحين الانتهاء من اجراء التقييم للشركة التابعة .

١٦- ٢ الشهرة

تم الاعتراف بالشهرة الناتجة من الاستحواذ على النحو التالي:

٦٦,٤٠٠	قيمة الالتزام المحول للاستثمار
٤٨,١٢٦	صايف حقوق الأقلية
١٢,٧٥٩	القيمة العادلة للحصة الحالية في شركة الخزف للأنايب
(١٢٣,٧٨٠)	القيمة العادلة لصايف الأصول
٣,٥٠٥	الشهرة

١٧- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير المالي الأولى

في رأي الإدارة، لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة.

١٨- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة وتعديلها بما يتماشى مع القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، وعرض الفترة الحالية

١٩- اعتماد القوائم

تم اعتماد القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في تاريخ ٢٧ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٠٥ نوفمبر ٢٠١٨م.